

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XII |
| Tabellenverzeichnis | XIV |
| Abkürzungsverzeichnis | XVI |
| | |
| Teil 1: Bilanzierung nach HGB | 1 |
| | |
| I. Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung | 3 |
| A. Klassische Bilanztheorien | 3 |
| B. Rechnungslegungszwecke | 6 |
| C. Gesetzliche Grundlagen. | 8 |
| D. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 11 |
| 1. Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation. | 13 |
| 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur | 14 |
| 3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 15 |
| | |
| II. Buchführung, Inventur und Inventar | 18 |
| A. Handelsrechtliche Buchführungsvorschriften | 18 |
| 1. Beginn und Ende der Buchführungspflicht | 19 |
| 2. Inhalt der Buchführungspflicht | 19 |
| 3. Aufbewahrungsfristen von Unterlagen | 21 |
| 4. Verstoß gegen die Buchführungspflicht | 22 |
| B. Inventur und Inventar. | 23 |
| 1. Inventurformen | 24 |
| i. Inventursysteme | 24 |
| a. Stichtagsinventur | 24 |
| b. Zeitnahe Inventur. | 25 |
| c. Vor- oder nachverlegte Inventur | 25 |
| d. Permanente Inventur. | 26 |
| ii. Inventurverfahren | 27 |
| a. Körperliche Bestandsaufnahme | 27 |
| b. Buchmäßige Bestandsaufnahme | 28 |
| c. Bestandsaufnahme anhand von Dokumenten. | 28 |
| 2. Vereinfachungen der Inventarerstellung | 29 |
| i. Festbewertung | 29 |
| ii. Gruppenbewertung | 30 |
| | |
| III. Bilanzierung | 38 |
| A. Bilanzierungsfähigkeit. | 39 |
| 1. Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit | 39 |
| 2. Abstrakte und konkrete Passivierungsfähigkeit | 41 |

| | |
|---|------------|
| B. Bilanzbewertung | 43 |
| 1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 43 |
| 2. Bewertung des Vermögens | 46 |
| i. Erstbewertung | 46 |
| a. Anschaffungskosten | 46 |
| b. Herstellungskosten | 58 |
| ii. Folgebewertung. | 66 |
| a. Planmäßige Abschreibungen. | 66 |
| b. Außerplanmäßige Abschreibungen im Rahmen der Niederstwert- | |
| vorschriften. | 77 |
| c. Zuschreibungen | 81 |
| iii. Verbrauchsfolgeverfahren zur Bewertungsvereinfachung | 87 |
| a. Fifo-Verfahren | 88 |
| b. Lifo-Verfahren | 89 |
| iv. Bewertung von Forderungen | 92 |
| a. Klassifizierung von Forderungen entsprechend ihrer Güte. | 92 |
| b. Forderungsrisiken. | 94 |
| c. Verfahren zur Forderungsbewertung. | 95 |
| 3. Bewertung des Kapitals | 99 |
| i. Eigenkapital | 99 |
| a. Grundlagen | 99 |
| b. Bilanzausweis | 100 |
| ii. Rückstellungen | 109 |
| a. Grundlagen | 109 |
| b. Rückstellungsarten | 111 |
| c. Bewertung | 112 |
| d. Bilanzausweis | 114 |
| e. Pensionsrückstellungen | 114 |
| iii. Verbindlichkeiten | 123 |
| a. Grundlagen | 123 |
| b. Bewertung | 123 |
| c. Bilanzausweis | 124 |
| d. Einzelprobleme | 125 |
| 4. Sonderfälle der Bilanzierung. | 126 |
| i. Rechnungsabgrenzungsposten | 126 |
| ii. Latente Steuern. | 130 |
| iii. Leasing | 133 |
| a. Grundlagen | 133 |
| b. Bilanzierung des Leasingobjektes. | 135 |
| IV. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Lagebericht | 139 |
| A. Gewinn- und Verlustrechnung | 139 |
| 1. Grundlagen | 139 |
| 2. Gestaltungsmöglichkeiten. | 140 |
| i. Konto- versus Staffelform | 140 |
| a. Kontoform | 140 |
| b. Staffelform | 140 |
| ii. Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren. | 141 |
| a. Gesamtkostenverfahren | 141 |

| | |
|--|-----|
| b. Umsatzkostenverfahren | 143 |
| c. Vergleich von Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 144 |
| 3. Posten der Gewinn- und Verlustrechnung | 145 |
| B. Anhang | 149 |
| 1. Grundlagen | 149 |
| 2. Anwendungsbereich | 150 |
| 3. Bestandteile. | 150 |
| C. Kapitalflussrechnung. | 157 |
| 1. Charakterisierung | 157 |
| 2. Aufbau der Kapitalflussrechnung | 158 |
| 3. Abgrenzungen und Angabepflichten | 161 |
| D. Eigenkapitalveränderungsrechnung | 162 |
| E. Lagebericht | 164 |
| 1. Grundlagen | 164 |
| 2. Bestandteile des Lageberichts | 165 |
| i. Wirtschaftsbericht | 165 |
| ii. Prognosebericht | 167 |
| iii. Nachtragsbericht. | 167 |
| iv. Finanzrisikobericht | 168 |
| v. Forschungs- und Entwicklungsbericht | 168 |
| vi. Zweigniederlassungsbericht | 168 |
| vii. Vergütungsbericht | 168 |
| viii. Erklärung zur Unternehmensführung | 168 |
| ix. Zusatzbericht | 169 |
| V. Aufstellung, Prüfung, Offenlegung. | 170 |

Teil 2: Bilanzierung nach IFRS. 175

| | |
|---|------------|
| I. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung | 177 |
| A. Zielsetzung. | 177 |
| B. Rechnungslegungsgrundsätze | 178 |
| 1. Basisannahmen zur Abschlusserstellung. | 178 |
| 2. Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung | 178 |
| 3. Nebenbedingungen | 180 |
| II. Bilanzierungsfähigkeit | 181 |
| A. Allgemeine Bilanzierungsfähigkeit | 181 |
| B. Ansatz der Jahresabschlüsselemente | 182 |
| 1. Vermögenswerte | 182 |
| 2. Schulden. | 183 |
| 3. Eigenkapital | 184 |
| 4. Ertrag | 184 |
| 5. Aufwand | 185 |
| C. Immaterielle Vermögenswerte | 186 |

| | |
|---|------------|
| 1. Generelle Regelung | 186 |
| 2. Besondere Sachverhalte | 187 |
| i. Entwicklungskosten | 187 |
| ii. Goodwill | 188 |
| iii. Aktivierungsverbot | 188 |
| III. Bewertung | 190 |
| A. Bewertungsmaßstäbe und -konzepte | 190 |
| 1. Bewertungsmaßstäbe des Frameworks | 190 |
| 2. Das Bewertungskonzept des beizulegenden Zeitwerts (Fair Value) | 191 |
| B. Erstbewertung | 193 |
| 1. Fremdbezogene Vermögenswerte | 193 |
| 2. Selbst erstellte Vermögenswerte | 195 |
| C. Folgebewertung | 200 |
| 1. Modell der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 200 |
| i. Grundlagen | 200 |
| ii. Planmäßige Abschreibungen | 201 |
| a. Planmäßige Abschreibung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16 | 201 |
| b. Planmäßige Abschreibung immaterieller Vermögenswerte gemäß IAS 38 | 204 |
| iii. Außerplanmäßige Abschreibungen | 205 |
| a. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß IAS 36 | 206 |
| b. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß IAS 2 | 208 |
| iv. Zuschreibungen | 209 |
| 2. Neubewertungsmodell | 212 |
| i. Neubewertungsmodell gemäß IAS 16 | 212 |
| ii. Neubewertungsmodell gemäß IAS 38 | 217 |
| D. Modell »Fair Value-Bewertung« | 218 |
| E. Bewertungsvereinfachungen | 224 |
| F. Bewertung des Kapitals | 226 |
| 1. Grundlagen | 226 |
| 2. Eigenkapital | 230 |
| i. Gezeichnetes Kapital | 230 |
| ii. Rücklagen | 231 |
| a. Kapitalrücklagen | 231 |
| b. Gewinnrücklagen | 232 |
| iii. Neubewertungsrücklage | 232 |
| 3. Rückstellungen | 235 |
| i. Charakterisierung der Rückstellungen nach IFRS und Rückstellungsarten | 235 |
| ii. Bewertung | 238 |
| iii. Bilanzausweis | 238 |
| iv. Pensionsrückstellungen | 241 |
| a. Grundlagen | 241 |
| b. Bewertung | 242 |
| c. Ausweis | 245 |
| 4. Verbindlichkeiten | 246 |

| | |
|---|------------|
| i. Grundlagen | 246 |
| ii. Bewertung | 246 |
| iii. Bilanzausweis | 246 |
| G. Sonderfälle der Bilanzierung | 247 |
| 1. Langfristige Fertigungsaufträge | 247 |
| 2. Rechnungsabgrenzungsposten | 250 |
| 3. Latente Steuern | 251 |
| i. Charakterisierung | 251 |
| ii. Die Bilanzierung latenter Steuern | 252 |
| 4. Leasing | 254 |
| i. Grundlagen | 254 |
| ii. Finanzierungsleasing | 254 |
| iii. Operating-Leasing | 256 |
| IV. Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Bestandteile des Jahresabschlusses nach IFRS | 257 |
| A. Gewinn- und Verlustrechnung | 257 |
| 1. Unterschiedliche Sichtweisen von Aufwendungen und Erträgen | 257 |
| 2. Wichtige Ertragsarten nach IAS im Überblick | 259 |
| B. Kapitalflussrechnung | 262 |
| C. Anhang | 263 |
| D. Segmentberichterstattung | 264 |
| 1. Verpflichtung zur Segmentberichterstattung | 264 |
| 2. Abgrenzung der Segmente | 264 |
| 3. Bestimmung berichtspflichtiger Segmente | 265 |
| 4. Angabepflichten | 266 |
| E. Eigenkapitalveränderungsrechnung | 267 |
| F. Der Lagebericht nach IFRS | 269 |
| Teil 3: Lösungen zu den Aufgaben | 271 |
| Literaturverzeichnis | 361 |
| Index | 365 |